

# POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Zuzana Důjková
Téma práce:	Zdanění příjmů obchodních společností a jejich společníků (srovnání právní úpravy v České republice a Slovenské republice)
Rozsah práce:	69 stran
Datum odevzdání práce:	30.11.2010

## 1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka se ve své diplomové práci zabývá srovnáním zdanění příjmů obchodních společností a jejich společníků v České republice a Slovenské republice. Sice se nejedná o zcela aktuální téma, které by navazovalo na určitou novou právní úpravu v dané oblasti, ale s ohledem na neustálé diskuse týkající se možných změn v daňových předpisech z důvodu nízké míry zdanění obchodních společností a výnosů z účasti na obchodních společnostech, je toto téma velice zajímavé. Právě srovnání s právní úpravou ve Slovenské republice dává i odpovědi na otázku, zdali stávající míra zdanění v České republice je dostačující či by měla doznat změn. Je patrné, že ve Slovenské republice je míra zdanění ještě nižší. Diplomantka se zabývá i některými návrhy de lege ferenda, což považuji za aktuální a správné.

## 2. Náročnost tématu na teoretické znalosti, vstupní údaje a jejich zpracování a použité metody

Jak už jsem uvedl shora, zpracování tématu je zajímavé z hlediska míry zdanění příjmů společníků obchodních společností a obchodních společností samých. Diplomantka osvědčila velmi dobré teoretické znalosti v dané oblasti, tzn. v obou právních řádech, jak České republiky tak i Slovenské republiky. Veškeré údaje a informace, které získala, získala z řádných zdrojů. V diplomové práci, která mi byla dána k dispozici chybí strany 71 a 72, které obsahují seznam literatury. Diplomantka později tyto strany doplnila. Z použité literatury je zřejmé, že čerpala z rozsáhlých pramenů, které ve své práci řádně využila. Oceňuji i diplomantky hodnotící přístup, který je místy i kritický. I když se diplomantka nevyhnula některým popisným pasážím, domnívám se, že tato diplomová práce je zpracována řádně.

## 3. Formální a systematické členění práce

Celá diplomová práce je rozdělena na prohlášení, poděkování konzultantovi, obsah, úvod a šest částí. V sedmé části je pak uveden závěr a na konec diplomové práce je přiřazen seznam zkratk, použitá literatura a resumé v českém a anglickém jazyce.

V úvodu se diplomantka zabývá úvahou, proč si zvolila dané téma za téma své diplomové práce. Diplomantka uvádí, že pro srovnání míry zdanění obchodních společností a jejich společníků si vybrala právě Slovenskou republiku, neboť chtěla ukázat, do jaké míry se právní řád České republiky odlišuje od právního řádu Slovenské republiky, přestože začátkem 90. let daňové předpisy byly pro obě dvě republiky totožné.

V první části nazvané „obchodní společnosti v českém právu“ pak diplomantka vyjmenovává jednotlivé právní formy obchodních společností. Tato část je poměrně popisná a spíše se hodí do práva obchodního, než do práva finančního.

V druhé části pak diplomantka pojednává o dani z příjmů v České republice, a to o zdanění příjmů českých daňových rezidentů. V této části dále pojednává o dani z příjmů fyzických osob, dani z příjmů právnických osob a míře zdanění.

Ve třetí části se pak zabývá zdaněním příjmů obchodních společností a společníků v České republice, a to jednotlivými druhy příjmů a druhy zdanění.

Ve čtvrté části pak hovoří o otázce mezinárodního zdanění příjmů obchodních společností. V této části se tedy zabývá i smlouvami o zamezení dvojího zdanění a metodami opatření k zamezení dvojího zdanění.

V páté části diplomantka srovnává českou právní úpravu s právní úpravou Slovenské republiky. Právě tato pasáž je nejzajímavější v celé diplomové práci, neboť se zde setkáváme s komparací českého právního řádu a právního řádu Slovenské republiky.

V šesté části pak uvádí návrhy de lege ferenda, a to i návrhy, které jsou v současné době připravovány na půdě Ministerstva financí. Předkládá i své pohledy na možné zdanění obchodních společností a jejich společníků v České republice. Opět je tato pasáž velice zajímavá právě s ohledem na tvůrčí přístup diplomantky k zadanému úkolu.

Závěr je pak věnován některým příkladům zdanění veřejné obchodní společnosti se sídlem v České republice a jejich společníků a též příkladu zdanění kapitálových společností a příjmů společníků z těchto kapitálových společností.

V úplném závěru pak diplomantka krátce shrnuje závěry z těchto příkladů.

#### 4. Vyjádření k práci

Diplomovou práci hodnotím jako velmi dobře odborně zpracovanou. Diplomantka se zabývala i otázkou vzniku a založení obchodních společností, což jsem považoval za trochu nadbytečné, ale svůj největší důraz kladla na komparaci zdanění obchodních společností a jejich společníků v České republice a Slovenské republice. Na závěr doplnila velmi vhodně návrhy de lege ferenda a uvedla i příkladmo některé druhy zdanění obchodních společností a jejich společníků na jednotlivých právních formách obchodních společností. Celkově mohu sdělit, že diplomová práce je velmi dobře zpracována.

#### 5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska úkolů, které jsem diplomantce vytyčil, jsem s naplněním jejích cílů spokojen. Diplomová práce je velmi dobrá a oceňuji hlavně návrhy de lege ferenda.
Samostatnost při zpracování tématu	Diplomantka přistoupila k tématu samostatně a veškeré informace, které nezískala pouze konzultací s konzultantem a v právních předpisech čerpala z další odborné literatury, kterou uvedla v příloze své diplomové práce.
Logická stavba práce	Diplomová práce je ze systematického hlediska členěna vhodným způsobem.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomantka, jak již jsem shora uvedl, nepracovala pouze se zadáním konzultanta, ale čerpala z velkého množství odborné literatury, a to i takové, která konzultantem nebyla předepsána. Veškeré citace odpovídají zvyklostem kladeným na takovýto typ práce.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Diplomantka se podrobně zabývala jednotlivými instituty, a to jednak zákonem o dani z příjmů jak právnických tak fyzických osob platným v České republice i Slovenské republice. Vedle toho použila i jednotlivé mezinárodní dohody o zamezení dvojího zdanění včetně vzorových dohod.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Diplomovou práci hodnotím jako zdařilou, vyjma jednoho výtisku, který neobsahuje stránky 72 a 73. Diplomantka, jak již jsem uvedl shora, tyto později dodala.
Jazyková a stylistická úroveň	V diplomové práci jsem nenašel žádná jazyková pochybení. Stylisticky je práce na velmi dobré úrovni.

## 6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by se měla diplomantka zaměřit na tyto okruhy:

Jelikož jsem nenašel v diplomové práci návrh de lege ferenda týkající se zvyšování zdanění, prosil bych o zodpovězení otázky, jakou cestou by se měla současná vláda rozpočtové odpovědnosti ubírat ke zvýšení příjmové stránky státního rozpočtu, zvyšování přímých daní či daní nepřímých a proč.

<b>Doporučení / nedoporučení práce k obhajobě</b>	Diplomovou práci doporučuji k obhajobě.
<b>Navržený klasifikační stupeň</b>	Diplomovou práci hodnotím jako velmi dobrou.

V Praze dne 17. ledna 2010

\_\_\_\_\_  
vedoucí diplomové práce